

渤海船舶重工有限责任公司

审计报告及拟剥离后财务报表

信会师报字[2024]第 ZL20539 号



渤海船舶重工有限责任公司
审计报告及拟剥离后财务报表

(2021年1月1日至2024年4月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	拟剥离后资产负债表	1-2
	拟剥离后利润表	3
	拟剥离后财务报表附注	1-66





审计报告

信会师报字[2024]第 ZL20539 号

渤海船舶重工有限责任公司：

我们审计了后附的渤海船舶重工有限责任公司（以下简称“渤船重工”）拟剥离后财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 4 月 30 日的拟剥离后资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月期间的利润表以及拟剥离后相关财务报表附注。拟剥离后财务报表按照附注二所述的编制基础的规定编制。

一、 管理层对拟剥离后剩余资产和负债表的责任

管理层负责按照附注二所述的编制基础编制和公允列报，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟剥离后财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对拟剥离后财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟剥离后财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关拟剥离后财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的拟剥离后财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性



发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价拟剥离后财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，渤船重工拟剥离后财务报表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制，公允反映了渤船重工 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 4 月 30 日拟剥离后的财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月期间的经营成果。

四、 编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注拟剥离后财务报表附注二关于编制基础的说明。本报告仅拟剥离后财务报表附注二所述股权转让事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年五月三十一日



渤海船舶重工有限责任公司
拟剥离后资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产:					
货币资金	四(一)	241,604,016.70	82,262,495.71	66,879,503.84	115,322,934.99
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	四(二)	112,519,031.68	100,524,188.98	101,079,897.98	163,515,521.16
应收款项融资					
预付款项	四(三)	127,205,080.54	125,348,519.02	162,375,042.52	150,012,632.55
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	四(四)	680,203.67	1,110,659.88	4,145,155.78	4,489,093.93
买入返售金融资产					
存货					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	四(五)		1,033,759.35	1,491,536.85	49,762,195.97
流动资产合计		482,008,332.59	310,279,622.94	335,971,136.97	483,102,378.60
非流动资产:					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	四(六)	1,761,125,853.63	1,846,243,589.18	1,902,427,263.69	1,959,388,999.14
在建工程	四(七)	60,926,658.13	71,100,895.52	71,061,289.40	69,624,654.07
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	四(八)	7,017,447.92	7,082,424.29	7,359,593.49	7,587,010.83
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		1,829,069,959.68	1,924,426,908.99	1,980,848,146.58	2,036,600,664.04
资产总计		2,311,078,292.27	2,234,706,531.93	2,316,819,283.55	2,519,703,042.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




渤海船舶重工有限责任公司
拟剥离后资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

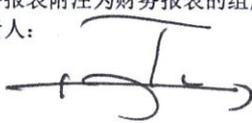
负债和所有者权益	附注	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动负债：					
短期借款	四（九）	1,217,000,000.00	825,312,849.22	400,220,000.00	
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	四（十）			49,733,318.23	33,228,475.15
应付账款	四（十一）	90,927,620.55	93,728,667.38	105,231,758.79	145,683,051.17
预收款项					
合同负债	四（十二）	2,773,417.95	2,773,417.95	155,840,695.72	105,666,023.41
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬					
应交税费	四（十三）	5,616,481.77	849,714.80	870,697.53	1,026,999.57
其他应付款	四（十四）	1,050,237,746.37	1,254,736,114.44	966,468,710.97	1,040,950,224.55
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	四（十五）	16,070,000.00	16,070,000.00	283,955,541.66	17,539,583.33
其他流动负债	四（十六）	353,185.82	6,013,363.02	9,705,981.73	3,183,274.33
流动负债合计		2,382,978,452.46	2,199,484,126.81	1,972,026,704.63	1,347,277,631.51
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	四（十七）				267,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款	四（十八）	1,000,000.00	1,000,000.00	8,744,543.67	8,744,543.67
长期应付职工薪酬	四（十九）	113,070,000.00	113,070,000.00	121,050,000.00	129,140,000.00
预计负债	四（二十）	6,512,580.39	9,987,794.91	28,528,600.45	34,074,482.59
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		120,582,580.39	124,057,794.91	158,323,144.12	438,959,026.26
负债合计		2,503,561,032.85	2,323,541,921.72	2,130,349,848.75	1,786,236,657.77
所有者权益：					
归属于母公司所有者权益合计	四（二十一）	-192,482,740.58	-88,835,389.79	186,469,434.80	733,466,384.87
所有者权益合计		-192,482,740.58	-88,835,389.79	186,469,434.80	733,466,384.87
负债和所有者权益总计		2,311,078,292.27	2,234,706,531.93	2,316,819,283.55	2,519,703,042.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






渤海船舶重工有限责任公司
拟剥离后利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2024年1-4月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		10,403,138.96	277,166,858.81	90,009,842.31	1,847,052,436.62
其中: 营业收入	四(二十二)	10,403,138.96	277,166,858.81	90,009,842.31	1,847,052,436.62
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		38,546,344.53	544,296,656.83	635,509,951.91	2,256,282,360.42
其中: 营业成本	四(二十二)	2,722,742.19	416,175,529.07	106,948,812.92	1,945,782,904.25
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加		4,095,528.06	13,402,002.18	13,583,782.42	13,961,857.99
销售费用	四(二十三)	-2,837,359.57	-7,196,762.84	111,396.35	18,228,125.13
管理费用	四(二十四)	29,032,585.39	83,888,878.54	480,690,637.90	225,309,038.90
研发费用	四(二十五)	180,844.27	1,357.15	784,509.85	11,817,958.06
财务费用	四(二十六)	5,352,004.19	38,025,652.73	33,390,812.47	41,182,476.09
其中: 利息费用		5,461,216.22	35,112,576.05	31,086,558.16	36,127,588.04
利息收入		98,858.77	524,373.51	824,940.87	1,088,082.23
加: 其他收益	四(二十七)	8,451.82	1,068,639.43	1,351,963.67	1,262,422.32
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
汇兑收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	四(二十八)		-342,122.96	-137,703.84	-52,163,305.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)	四(二十九)	-76,435,710.59			
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-104,570,464.34	-266,403,281.55	-544,285,849.77	-460,130,806.92
加: 营业外收入	四(三十)		329,243.73	265,430.47	576,979.69
减: 营业外支出	四(三十一)	1,424.26	11,087.80	385,936.32	3,280,668.41
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-104,571,888.60	-266,085,125.62	-544,406,355.62	-462,834,495.64
减: 所得税费用	四(三十二)	-23,669.07			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-104,548,219.53	-266,085,125.62	-544,406,355.62	-462,834,495.64
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-104,548,219.53	-266,085,125.62	-544,406,355.62	-462,834,495.64
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
六、其他综合收益的税后净额			-6,080,072.17	-6,854,321.77	-2,132,200.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-6,080,072.17	-6,854,321.77	-2,132,200.87
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-6,080,072.17	-6,854,321.77	-2,132,200.87
1. 重新计量设定受益计划变动额			-5,750,000.00	-6,250,000.00	-4,660,000.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动			-330,072.17	-604,321.77	2,527,799.13
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		-104,548,219.53	-272,165,197.79	-551,260,677.39	-464,966,696.51
归属于母公司所有者的综合收益总额			-6,080,072.17	-6,854,321.77	-2,132,200.87
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益:					
(一) 基本每股收益(元/股)					
(二) 稀释每股收益(元/股)					

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



渤海船舶重工有限责任公司 拟剥离后财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

渤海船舶重工有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)是中国船舶重工集团公司(以下简称“集团公司”)所属骨干企业之一, 前身为辽宁渤海造船厂, 2001年7月18日经债转股更名为渤海船舶重工有限责任公司。本公司由集团公司、国家开发银行、中国华融资产管理公司、中国建设银行股份有限公司共同投资组建, 注册资本为人民币161,055.83万元, 其中集团公司出资130,755.83万元, 占公司注册资本的81.19%, 国家开发银行出资13,300.00万元, 占公司注册资本的8.26%, 中国华融资产管理公司出资13,500.00万元, 占公司注册资本的8.38%, 中国建设银行股份有限公司出资3,500.00万元, 占公司注册资本的2.17%。

2008年1月, 本公司依据船重规[2007]1417号文将拨入高新补充项目款3,100.00万元作为中国船舶重工集团公司增加投入资本, 此次增资后本公司注册资本为16.4155亿元, 其中集团公司出资133,855.83万元, 占公司注册资本的81.542%, 国家开发银行出资13,300.00万元, 占公司注册资本的8.102%, 中国华融资产管理公司出资13,500.00万元, 占公司注册资本的8.224%, 中国建设银行股份有限公司出资3,500.00万元, 占公司注册资本的2.132%。

2008年9月, 中国建设银行股份有限公司辽宁省分行与集团公司签署股权转让合同, 中国建设银行股份有限公司辽宁省分行将持有的本公司2.132%股权转让给集团公司, 转让后本公司注册资金16.4155亿元, 其中: 集团公司占公司股权比例为83.674%, 中国华融资产管理公司占公司股权比例为8.224%, 国家开发银行占公司股权比例为8.102%。

2009年6月, 本公司股东会召开09年第一次临时会议, 会议决议国家开发银行将持有的本公司8.102%股权转让给国开金融有限责任公司持有。

2010年4月20日, 根据集团公司船重规(2010)365号文件批准的军民分线重组方案, 公司以与军品及非船业务相关的资产作为出资设立全资子公司渤海造船厂集团有限公司。2010年4月26日, 经集团公司“船重资(2010)392号”文件批准, 公司与集团公司签订《股权转让协议》, 将公司所持有的渤海造船厂集团有限公司的全部股权转让给集团公司。2010年4月27日, 渤海造船厂集团有限公司完成工商变更登记手续, 其股东变更为集团公司。2010年5月5日, 经集团公司船重资(2010)438号文件批准, 集团公司将其持有的本公司83.674%的股权转让给渤海造船厂集团有限公司。至此, 本公司成为渤海造船厂集团有限公司的子公司。

2010年7月13日根据中国船舶重工股份有限公司与中国船舶重工集团公司、国开金融有限责任公司、中国东方资产管理公司、中国华融资产管理公司、中国建设银行股份有限公司大连市分行、大连造船厂集团有限公司及渤海造船厂集团有限公司非公开发行股份购买资产协议，中国船舶重工股份有限公司购买本公司全部股权。

2011年1月31日，根据中国证券监督管理委员会《关于核准中国船舶重工股份有限公司向中国船舶重工集团公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2011]176号），中国船舶重工股份有限公司向特定对象非公开发行股票。此次发行完成后，中国船舶重工股份有限公司持有本公司100%的股权，为本公司的母公司。2011年2月11日本公司完成工商变更登记，变更为本公司注册资本164,155.00万元人民币。2014年4月，依据中国船舶重工股份有限公司《关于使用可转债募集资金2013年度利息处理的通知》（船股财[2014]94号），中国船舶重工股份有限公司增资1,800.00万元；2014年7月，依据《中国船舶重工股份有限公司关于对渤海船舶重工有限责任公司增加注册资本的通知》X船股规[2014]280号），中国船舶重工股份有限公司增资4,900.00万元；2014年12月，依据中国船舶重工股份有限公司《关于对渤海船舶重工有限责任公司增资的通知》（船股资[2014]442号），中国船舶重工股份有限公司增资51,404.00万元。

2016年9月，依据中国船舶重工股份有限公司《关于对渤海船舶重工有限责任公司增加注册资本的通知》（船股规[2016]72号），中国船舶重工股份有限公司增资2,100.00万元。

2019年3月，依据中国船舶重工集团有限公司《中共中国船舶重工集团有限公司党组关于大连船舶重工集团有限公司与渤海船舶重工有限责任公司整合重组有关事宜的通知》（船重党组[2019]50号），大连船舶重工集团有限公司与渤海船舶重工有限责任公司两家单位实施整合重组。将中国船舶重工股份有限公司持有渤海重工100%股权无偿划转至大连船舶重工集团有限公司，渤海重工资产、人员等一并划入大连船舶重工集团有限公司，成为大连船舶重工集团有限公司的全资子公司。本公司已于2019年6月14日完成工商登记变更。

截止2024年4月30日，本公司注册资本为224,359.00万元人民币，由大连船舶重工集团有限公司100%持股。

公司营业执照注册号为91211400120760100U，法定代表人：王海，注册地址：辽宁省葫芦岛市龙港区锦葫路132号。

业务范围：船舶，海洋工程及配套设备的研发、设计、建造、修理、改装。贸易代理；机械与设备租赁；通用设备修理；海洋工程建筑；港口及航运设施工程建筑；海洋工程专用设备制造；自有房地产经营活动；五金产品、电气设备、机械设备及电子产品批发；出口企业自产的民用船舶及配件、金属结构；进口本企业生产科研所

需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件；金属制品修理；仪器仪表修理；金属结构件制造、安装、轧钢，建筑钢结构制作与安装、无损检测、技术开发、咨询；道路普通货物运输；货物专用运输；机械搬运货物；在港区内从事货物装卸、驳运、仓储经营；压力容器制造。

二、 财务报表的编制基础

(一) 业务剥离方案

大连船舶重工集团有限公司（以下简称“大连船舶”）拟对渤海船舶重工有限责任公司（以下简称“渤船重工”）进行股权转让。拟先将渤船重工部分资产及负债剥离至大连船舶后，随后将剩余资产及负债从大连船舶置出并入中国船舶集团渤海造船有限公司。最终交易方案尚需大连船舶上级单位核准确定。

(二) 模拟财务报表的编制范围

根据中国船舶集团有限公司（以下简称“中船集团”）下发的《关于开展渤海船舶重工有限责任公司资产与股权关系调整有关工作的通知》，大连船舶制定并推进了渤船重工股权与资产调整方案。渤船重工拟从大连船舶置出并入中国船舶集团渤海造船有限公司所涉及的资产负债范围。最终剥离的资产及负债范围尚需提交大连船舶上级单位批准确定。

本次拟剥离资产及负债范围及对模拟财务报表影响如下：

拟剥离资产及负债类别	拟剥离资产	拟剥离资产	拟剥离资产	拟剥离资产
	2024 年 4 月 30 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值
应收账款	14,092,176.18	14,092,176.18	7,525,091.57	12,747,693.24
预付账款	54,916,903.19	54,916,903.19	19,010,007.21	28,856,393.53
其他应收款	8,499,785.51	8,499,785.51	9,613,886.10	10,277,218.82
存货	1,640,494.79	1,640,494.79	371,590,375.71	255,775,915.37
合同资产	9,238,495.57	9,238,495.57		2,746.18
长期股权投资	3,213,545.83	3,213,545.83	2,850,767.82	2,089,445.31
其他权益工具投资	5,837,653.13	5,837,653.13	6,167,725.30	6,772,047.07
固定资产	152,973,102.25	152,973,102.25	164,402,978.36	175,529,975.01
无形资产	3,778,472.67	3,778,472.67	4,671,552.94	5,053,270.71
其他应付款	254,190,629.12	254,190,629.12	585,832,385.01	497,104,705.24

(三) 模拟财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

本公司在正常核算的基础上，根据经大连船舶重工集团有限公司2023年第39次董事长办公会审议的《关于渤海船舶重工有限责任公司资产负债处置有关事项的请示》，将渤海重工从大连船舶置出并入中国船舶集团渤海造船有限公司所涉及的资产负债范围，编制拟剥离后财务报表。具体说明如下：

- 1、资产负债表：2024年4月30日、2023年12月31日、2022年12月31日、以及2021年12月31日模拟资产负债表系在渤船重工实际资产负债表的基础上，根据调整方案，剔除拟剥离资产及负债后，对剩余资产及负债模拟编制。
- 2、利润表：2024年1-4月2023年度、2022年度以及2021年度模拟利润表，系在渤船重工实际利润表的基础上，根据渤船重工剩余资产及负债范围并考虑实际受益情况及重要性水平模拟编制。本模拟利润表2024年1-4月为模拟剥离后利润表，2021、2022和2023年利润表为渤船重工母公司实际利润表。
- 3、权益项目列示：鉴于本次财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。
- 4、鉴于本次财务报表之特殊编制目的，本财务报表不包括现金流量表及股东权益变动表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本拟剥离后财务报表符合财政部颁布的企业会计准则和附注二所述的编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日、2024年4月30日拟剥离后的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度、2024年1-4月的经营成果。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(五) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币交易

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。资产负债表日对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额计入其他综合收益，其他差额计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益中的其他综合收益项目反映。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

7、 金融资产和金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

8、 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

(九) 应收票据

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

详见本附注“三、(八) 金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

详见本附注“三、(八) 金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分为在途物资、原材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

2、 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时加权平均法；低值易耗品领用

时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。
存货盘存制度采用永续盘存制

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

4、 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（八）金融工具-自执行新金融工具准则起的会计政策-金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 长期股权投资的核算

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例

计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(2) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司对长期股权投资进行减值测试。

减值测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

2、 固定资产分类及折旧政策

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	3-5	1.90-4.85
机器设备	年限平均法	5-30	3-5	3.17-19.40
运输设备	年限平均法	6-15	3-5	9.50-32.33
电子设备	年限平均法	3-10	3-5	6.33-16.17
其他	年限平均法	6-28	3-5	4.75-16.17

3、 固定资产后续支出的会计处理

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、 固定资产减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使

该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准

在建工程成本按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

2、 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，以单项在建工程为基础估计其可收回金额。难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加

权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的确认

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

- (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

5、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能

发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

7、开发阶段支出符合资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期

内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

本公司的营业收入主要包括：舰船建造、舰船维修及改装、舰船配套及机电设备、其他产品销售及服务。收入确认的具体方法如下：

①舰船建造

本公司舰船总装建造业务，经评估后满足“某一时段内履行”履约义务条件的政府订单，在该段时间内按照履约进度确认收入。本公司在建造节点达到上船台（或铺底、入坞）时，其履约进度能够合理确定，于资产负债表日按照累计已发生的合同成本占合同目标成本的比例确定合同履约进度，按照预计合同总收入乘以相应的履约进度计算应累计确认的收入，扣除以前期间累计已确认的收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计已发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认的成本后的金额，确认为当期合同成本。在建造达到上船台（或铺底、入坞）前，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。本公司经评估后不满足“某一时段内履行”履约义务条件的其他船舶总装建造订单，于完工交付客户时确认收入。

②舰船维修及改装

本公司舰船维修及改装业务，于舰船维修或改装完成并经客户验收确认后，根据与客户签署的账单确认收入。

③舰船配套及机电设备

本公司根据与客户签署的产品销售合同之约定，向客户销售不需要本公司负责安装的舰船配套及机电设备，于产品交付客户并验收合格时，客户取得产品控制权，本公司确认收入；需要本公司负责安装的舰船配套及机电设备，于完工交付客户并完成安装、调试后，经客户验收合格时，客户取得产品的控制权，本公司确认收入。

④其他产品销售及服务

本公司向客户销售的其他产品，一般于产品交付客户并验收合格时，客户取得产品控制权，本公司确认收入；本公司向客户提供的其他服务，于客户接受服务的期间或完成服务并经客户验收合格时确认收入。

(二十二) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

- 市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；
- 出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司将根据交易性质和相关资产或负债的特征等，以其交易价格作为初始确认的公允价值。

其他相关会计准则要求或者允许公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调

整的报价。

— 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

— 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司以公允价值计量的资产和负债主要包括：根据公司的实际情况进行披露。

(二十三) 安全生产费用及维简费

本公司根据财政部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财资〔2022〕136号）的有关规定，按提取安全生产费用，按提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、 拟剥离后剩余资产负债表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
银行存款	241,604,016.70	82,262,495.71	66,879,503.84	115,322,934.99
合计	241,604,016.70	82,262,495.71	66,879,503.84	115,322,934.99
其中：存放在境外的款项总额				
存放财务公司款项	234,723,061.15	69,767,120.12	42,537,322.80	65,430,448.78

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	11,994,842.70		1,848,472.38	75,581,932.66
1 至 2 年		1,292,763.38	5,117,000.00	7,713,647.70

账龄	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
2至3年	1,292,763.38	5,117,000.00	7,713,647.70	3,626,676.39
3至4年	5,117,000.00	7,713,647.70	3,626,676.39	85,747,749.21
4至5年	7,713,647.70	3,626,676.39	85,747,749.21	63,626,295.27
5年以上	153,400,720.87	149,774,044.48	64,026,295.27	400,000.00
小计	179,518,974.65	167,524,131.95	168,079,840.95	230,555,464.13
减：坏账准备	66,999,942.97	66,999,942.97	66,999,942.97	67,039,942.97
合计	112,519,031.68	100,524,188.98	101,079,897.98	163,515,521.16

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2024年4月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,599,942.97	37.10	66,599,942.97	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	112,919,031.68	62.90	400,000.00	0.35	112,519,031.68
其中：					
中国船舶集团范围内 关联方客户	112,519,031.68	99.65			112,519,031.68
账龄组合	400,000.00	0.35	400,000.00	100.00	
合计	179,518,974.65	100.00	66,999,942.97		112,519,031.68

2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,599,942.97	39.76	66,599,942.97	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	100,924,188.98	60.24	400,000.00	0.40	100,524,188.98
其中：					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
中国船舶集团范围内 关联方客户	100,524,188.98	99.60			100,524,188.98
账龄组合	400,000.00	0.40	400,000.00	100.00	
合计	167,524,131.95	100.00	66,999,942.97		100,524,188.98

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,599,942.97	39.62	66,599,942.97	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	101,479,897.98	60.38	400,000.00	0.39	101,079,897.98
其中：					
中国船舶集团范围内 关联方客户	100,524,188.98	99.06			100,524,188.98
账龄组合	955,709.00	0.94	400,000.00	41.85	555,709.00
合计	168,079,840.95	100.00	66,999,942.97		101,079,897.98

2021 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,599,942.97	28.89	66,599,942.97	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	163,955,521.16	71.11	440,000.00	0.27	163,515,521.16
其中：					
中国船舶集团范围内 关联方客户	155,555,521.16	94.88			155,555,521.16

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	8,400,000.00	5.12	440,000.00	5.24	7,960,000.00
合计	230,555,464.13	100.00	67,039,942.97		

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2024.4.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97	66,599,942.97	100.00	预计无法收回
合计	66,599,942.97	66,599,942.97		

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97	66,599,942.97	100.00	预计无法收回
合计	66,599,942.97	66,599,942.97		

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97	66,599,942.97	100.00	预计无法收回
合计	66,599,942.97	66,599,942.97		

名称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97	66,599,942.97	100.00	预计无法收回
合计	66,599,942.97	66,599,942.97		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2024.4.30			2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)									
中国船舶集团范围内关联方客户	112,519,031.68			100,524,188.98			100,524,188.98			155,555,521.16		
账龄组合	400,000.00	400,000.00	100.00	400,000.00	440,000.00	100.00	955,709.00	400,000.00	19.51	8,400,000.00	440,000.00	5.24
合计	112,919,031.68	400,000.00		100,924,188.98	440,000.00		101,479,897.98	400,000.00		163,955,521.16	440,000.00	

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024.4.30				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	96,987,188.98		96,987,188.98	54.03	
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97		66,599,942.97	37.10	66,599,942.97
中国船舶重工集团公司第七一六研究所	11,994,842.70		11,994,842.70	6.68	
中国船舶集团渤海造船有限公司	3,537,000.00		3,537,000.00	1.97	
北京首钢工业设备修理厂	400,000.00		400,000.00	0.22	400,000.00
合计	179,518,974.65		179,518,974.65	100.00	66,999,942.97

单位名称	2023.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	96,987,188.98		96,987,188.98	57.89	
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97		66,599,942.97	39.76	66,599,942.97
中国船舶集团渤海造船有限公司	3,537,000.00		3,537,000.00	2.11	
北京首钢工业设备修理厂	400,000.00		400,000.00	0.24	400,000.00
合计	167,524,131.95		167,524,131.95	100.00	66,999,942.97

单位名称	2022.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	96,987,188.98		96,987,188.98	57.71	
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97		66,599,942.97	39.62	66,599,942.97
中国船舶集团渤海造船有限公司	3,537,000.00		3,537,000.00	2.10	
徐州润乐通船舶配套工程有限公司	555,709.00		555,709.00	0.33	
北京首钢工业设备修理厂	400,000.00		400,000.00	0.24	400,000.00
合计	168,079,840.95		168,079,840.95	100.00	66,999,942.97

单位名称	2021.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	95,694,425.60		95,694,425.60	40.43	
东港市润增水产捕捞有限公司	66,599,942.97		66,599,942.97	28.14	66,599,942.97
天津新港船舶重工有限责任公司	53,120,247.00		53,120,247.00	22.44	
北京宏远智博商贸有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00	3.38	40,000.00
中国船舶集团渤海造船有限公司	3,537,000.00		3,537,000.00	1.49	
合计	226,951,615.57		226,951,615.57	95.88	66,639,942.97

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024.4.30		2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,856,561.52	1.46	50,572,558.51	40.35	76,686,030.66	47.23	99,833,011.49	66.55
1 至 2 年	50,572,558.51	39.76	22,618,276.23	18.04	36,244,857.88	22.32	3,167,658.74	2.11
2 至 3 年	22,618,276.23	17.78	5,023,375.66	4.01	2,807,191.66	1.73	2,545,489.70	1.43
3 年以上	52,157,684.28	41.00	47,134,308.62	37.60	46,636,962.32	28.72	44,866,472.62	29.91
合计	127,205,080.54	100.00	125,348,519.02	100.00	162,375,042.52	100.00	150,012,632.55	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024.4.30	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国船舶工业物资东北有限公司	117,001,411.26	91.98
上海渤荣科技发展有限公司	3,170,000.00	2.49
威尔达（辽宁）船舶设备有限公司	3,000,000.00	2.36
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	2,338,087.60	1.84
国网辽宁省电力有限公司葫芦岛供电公司	1,300,868.74	1.02
合计	126,810,367.60	99.69

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国船舶工业物资东北有限公司	116,045,718.48	92.58
上海渤荣科技发展有限公司	3,170,000.00	2.53
威尔达（辽宁）船舶设备有限公司	3,000,000.00	2.39
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	2,338,087.60	1.87
国网辽宁省电力有限公司葫芦岛供电公司	400,000.00	0.32
合计	124,953,806.08	99.69

预付对象	2022.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国船舶工业物资东北有限公司	141,702,371.49	86.82
中船重工物资贸易集团有限公司	11,554,030.90	7.08
威尔达（辽宁）重工有限公司	3,000,000.00	1.84
国网辽宁省电力有限公司葫芦岛供电公司	2,765,606.59	1.69
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	2,338,087.60	1.43
合计	161,360,096.58	98.86

预付对象	2021.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
中国船舶工业物资东北有限公司	68,643,159.97	45.51
中船重工物资贸易集团有限公司	35,022,739.39	23.22

预付对象	2021.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
上海久菱船舶有限公司	10,650,000.00	7.06
上海衡拓船舶设备有限公司	5,625,000.00	3.73
中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	5,010,000.00	3.32
合计	124,950,899.36	82.84

(四) 其他应收款

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
其他应收款项	680,203.67	1,110,659.88	4,145,155.78	4,489,093.93
合计	680,203.67	1,110,659.88	4,145,155.78	4,489,093.93

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	43,203.67	473,659.88	3,090,655.78	3,445,093.93
1 至 2 年		25,000.00	10,500.00	432,000.00
2 至 3 年	25,000.00		432,000.00	
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上	612,000.00	612,000.00	612,000.00	612,000.00
小计	680,203.67	1,110,659.88	4,145,155.78	4,489,093.93
减：坏账准备				
合计	680,203.67	1,110,659.88	4,145,155.78	4,489,093.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

2024 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提	680,203.67	100.00			680,203.67

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备					
其中:					
集团合并范围内关联方组合	612,000.00	89.97			612,000.00
未逾期押金及保证金组合	68,203.67	10.03			
合计	680,203.67	100.00			680,203.67

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,110,659.88	100.00			1,110,659.88
其中:					
集团合并范围内关联方组合	612,000.00	55.10			612,000.00
未逾期押金及保证金组合	479,104.14	43.14			
备用金及职工借款组合	19,555.74	1.76			19,555.74
合计	1,110,659.88	100.00			1,110,659.88

2022 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,145,155.78	100.00			4,145,155.78

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
集团合并范围内关联方组合	3,548,586.47	85.61			3,548,586.47
未逾期押金及保证金组合	10,500.00	0.25			10,500.00
备用金及职工借款组合	586,069.31	14.14			586,069.31
合计	4,145,155.78	100.00			4,145,155.78

2021年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,489,093.93	100.00			4,489,093.93
其中:					
集团合并范围内关联方组合	4,313,596.36	96.09			4,313,596.36
未逾期押金及保证金组合	47,193.57	1.05			47,193.57
备用金及职工借款组合	128,304.00	2.86			128,304.00
合计	4,489,093.93	100.00			4,489,093.93

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	2024.4.30	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
中船重工物资贸易(北京)有限公司	612,000.00	1-5年	89.97	
葫芦岛市凯达商务服务有限公司	25,000.00	2-3年	3.68	

单位名称	2024.4.30	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
其他-博士后补贴	24,800.00	1 年以内	3.65	
中国人民财产保险股份有限公司 葫芦岛市分公司	18,403.67	1 年以内	2.71	
合计	680,203.67		100.01	

单位名称	2023.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
中船重工物资贸易(北京)有限 公司	612,000.00	5 年以上	55.10	
暂收暂付	454,104.14	1 年以内	40.89	
葫芦岛市凯达商务服务有限公 司	25,000.00	1-2 年	2.25	
职工往来-备用金	19,555.74	1 年以内	1.76	
合计	1,110,659.88		100.00	

单位名称	2022.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国船舶工业贸易有限公司	612,000.00	5 年以上	14.76	
中国船舶集团有限公司第七〇 四研究所	432,000.00	2-3 年	10.42	
合计	1,044,000.00		25.19	

单位名称	2021.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
中船重工物资贸易集团有限公 司	800,000.00	1 年以内	17.82	
中国船舶工业贸易有限公司	612,000.00	5 年以上	13.63	

单位名称	2021.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
中国船舶集团有限公司第七〇 四研究所	432,000.00	1-2年	9.62	
合计	1,844,000.00		41.08	

(五) 其他流动资产

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税		1,033,759.35	1,491,536.85	49,762,195.97
合计		1,033,759.35	1,491,536.85	49,762,195.97

(六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	1,761,125,853.63	1,846,243,589.18	1,902,427,263.69	1,959,388,999.14
固定资产清理				
合计	1,761,125,853.63	1,846,243,589.18	1,902,427,263.69	1,959,388,999.14

2、 固定资产情况

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、账面原值合计:	3,074,615,896.44	3,074,615,896.44	3,073,965,719.51	3,081,449,222.28
其中: 房屋及建筑物	2,410,228,492.13	2,410,228,492.13	2,410,228,492.13	2,410,228,492.13
机器设备	631,877,723.89	631,877,723.89	631,227,546.96	637,110,814.49
运输工具	1,947,265.73	1,947,265.73	1,947,265.73	2,359,393.73
电子设备	30,562,414.69	30,562,414.69	30,562,414.69	31,750,521.93
二、累计折旧合计:	1,247,223,908.90	1,228,372,307.26	1,171,538,455.82	1,122,060,223.14
其中: 房屋及建筑物	790,920,572.88	776,941,814.92	735,005,541.04	693,069,267.16
机器设备	432,741,119.40	428,367,486.24	414,972,804.58	407,373,923.62
运输工具	1,830,629.56	1,829,525.72	1,824,940.40	2,211,760.88

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
电子设备	21,731,587.06	21,233,480.38	19,735,169.80	19,405,271.48
三、固定资产账面净值合计	1,827,391,987.54	1,846,243,589.18	1,902,427,263.69	1,959,388,999.14
其中：房屋及建筑物	1,619,307,919.25	1,633,286,677.21	1,675,222,951.09	1,717,159,224.97
机器设备	199,136,604.49	203,510,237.65	216,254,742.38	229,736,890.87
运输工具	116,636.17	117,740.01	122,325.33	147,632.85
电子设备	8,830,827.63	9,328,934.31	10,827,244.89	12,345,250.45
四、减值准备合计	66,266,133.91			
其中：房屋及建筑物	39,941,257.44			
机器设备	23,478,804.64			
运输工具				
电子设备	2,846,071.83			
五、固定资产账面价值合计	1,761,125,853.63	1,846,243,589.18	1,902,427,263.69	1,959,388,999.14
其中：房屋及建筑物	1,579,366,661.81	1,633,286,677.21	1,675,222,951.09	1,717,159,224.97
机器设备	175,657,799.85	203,510,237.65	216,254,742.38	229,736,890.87
运输工具	116,636.17	117,740.01	122,325.33	147,632.85
电子设备	5,984,755.80	9,328,934.31	10,827,244.89	12,345,250.45

(七) 在建工程

项目	2024.4.30			2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	71,096,234.81	10,169,576.68	60,926,658.13	71,100,895.52		71,100,895.52	71,061,289.40		71,061,289.40	69,624,654.07		69,624,654.07
合计	71,096,234.81	10,169,576.68	60,926,658.13	71,100,895.52		71,100,895.52	71,061,289.40		71,061,289.40	69,624,654.07		69,624,654.07

1、 在建工程情况

项目	2024.4.30			2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
舰船及海洋工程模块配套中心建设项目	45,064,731.08	6,649,592.10	38,415,138.98	45,064,731.08		45,064,731.08	45,064,731.08		45,064,731.08	43,820,678.41		43,820,678.41
舰船及海洋工程研发制造能力提升	6,752,005.13		6,752,005.13	6,752,005.13		6,752,005.13	6,752,005.13		6,752,005.13	6,733,609.09		6,733,609.09

项目	2024.4.30			2023.12.31			2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目												
AP1000 核电 主管道等技 术改造项目	19,279,498.60	3,519,984.58	15,759,514.02	19,284,159.31		19,284,159.31	19,244,553.19		19,244,553.19	19,070,366.57		19,070,366.57
合计	71,096,234.81	10,169,576.68	60,926,658.13	71,100,895.52		71,100,895.52	71,061,289.40		71,061,289.40	69,624,654.07		69,624,654.07

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、原价合计	9,746,455.44	9,746,455.44	9,746,455.44	9,746,455.44
其中：土地使用权	9,746,455.44	9,746,455.44	9,746,455.44	9,746,455.44
二、累计摊销合计	2,729,007.52	2,664,031.15	2,386,861.95	2,159,444.61
其中：土地使用权	2,729,007.52	2,664,031.15	2,386,861.95	2,159,444.61
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	7,017,447.92	7,082,424.29	7,359,593.49	7,587,010.83
其中：土地使用权	7,017,447.92	7,082,424.29	7,359,593.49	7,587,010.83

(九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保证借款	467,000,000.00	467,525,937.50	200,000,000.00	
信用借款	750,000,000.00	357,786,911.72	200,220,000.00	
合计	1,217,000,000.00	825,312,849.22	400,220,000.00	

(十) 应付票据

种类	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票			49,733,318.23	33,228,475.15
合计			49,733,318.23	33,228,475.15

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内		45,347,002.60	52,840,519.99	132,203,476.35
1-2 年	43,195,503.16	24,093,381.44	40,700,629.98	9,649,264.54

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
2-3年	23,622,518.05	16,113,304.11	8,021,809.91	2,005,353.39
3年以上	24,109,599.34	8,174,979.23	3,668,798.91	1,824,956.89
合计	90,927,620.55	93,728,667.38	105,231,758.79	145,683,051.17

(十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内			61,230,108.50	68,913,814.56
1-2年			68,913,814.56	31,026,773.48
2-3年			21,971,412.67	2,952,017.42
3年以上	2,773,417.95	2,773,417.95	3,725,359.99	2,773,417.95
合计	2,773,417.95	2,773,417.95	155,840,695.72	105,666,023.41

(十三) 应交税费

税费项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	5,616,015.50			
企业所得税		23,669.07	23,669.07	23,669.07
个人所得税	466.27	466.27	25,689.19	165,191.23
房产税		491,696.34	491,696.34	491,696.34
土地使用税		329,642.93	329,642.93	329,642.93
其他税费		4,240.19		16,800.00
合计	5,616,481.77	849,714.80	870,697.53	1,026,999.57

(十四) 其他应付款

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款项	1,050,237,746.37	1,254,736,114.44	966,468,710.97	1,040,950,224.55
合计	1,050,237,746.37	1,254,736,114.44	966,468,710.97	1,040,950,224.55

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
外部单位往来款项	1,010,273,170.88	1,207,689,615.88	915,593,966.47	949,657,488.33
外部单位存入保证金及押金	33,290,635.51	32,029,755.60	17,042,219.48	76,323,663.06
代扣代缴社会保险及住房公积金等	5,316,159.68	13,805,759.48	13,844,740.90	12,177,009.08
代收代付及暂收款项	66,472.10	68,416.16	1,344,056.58	1,574,943.17
已计提尚未支付的其他各项费用	28,767.66	24,767.66	17,525,927.88	12,341.43
其他	1,262,540.54	1,117,799.66	1,117,799.66	1,204,779.48
合计	1,050,237,746.37	1,254,736,114.44	966,468,710.97	1,040,950,224.55

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的长期借款			267,285,541.66	259,583.33
一年内到期的长期应付职工薪酬	16,070,000.00	16,070,000.00	16,670,000.00	17,280,000.00
合计	16,070,000.00	16,070,000.00	283,955,541.66	17,539,583.33

(十六) 其他流动负债

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	353,185.82	6,013,363.02	9,705,981.73	3,183,274.33
合计	353,185.82	6,013,363.02	9,705,981.73	3,183,274.33

(十七) 长期借款

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保证借款				267,000,000.00
合计				267,000,000.00

(十八) 长期应付款

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
专项应付款	1,000,000.00	1,000,000.00	8,744,543.67	8,744,543.67
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	8,744,543.67	8,744,543.67

1、 专项应付款

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
新型节能环保散货船绿色设计平台建设项目			5,000,000.00	5,000,000.00
新产品工艺技术开发(14研-59)			2,744,543.67	2,744,543.67
20.8万吨绿色环保型散货船设计研究	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	8,744,543.67	8,744,543.67

(十九) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、离职后福利-设定受益计划净负债	113,070,000.00	113,070,000.00	121,050,000.00	129,140,000.00
二、辞退福利				
三、其他长期福利				
合计	113,070,000.00	113,070,000.00	121,050,000.00	129,140,000.00

(二十) 预计负债

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
产品质量保证	6,512,580.39	9,987,794.91	28,528,600.45	34,074,482.59
合计	6,512,580.39	9,987,794.91	28,528,600.45	34,074,482.59

(二十一) 股本权益

项目	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
归属于母公司所有者权益	-192,482,740.58	-88,835,389.79	186,469,434.80	733,466,384.87
合计	-192,482,740.58	-88,835,389.79	186,469,434.80	733,466,384.87

(二十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2024 年 1-4 月		2023 年度		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	9,362,653.69		241,998,598.51	377,021,275.37	11,376,378.04	22,062,564.82	1,810,605,415.55	1,922,458,067.39
海洋防务及海洋 开发装备	9,362,653.69		239,194,690.01	374,266,356.76			1,640,512,866.16	1,843,178,403.45
舰船配套及机电 装备			2,803,908.50	2,754,918.61	11,376,378.04	22,062,564.82	170,092,549.39	79,279,663.94
2.其他业务小计	1,040,485.27	2,722,742.19	35,168,260.30	39,154,253.70	78,633,464.27	84,886,248.10	36,447,021.07	23,324,836.86
材料销售	765,094.90	765,094.90	18,918,485.07	23,768,176.95	57,647,381.02	66,185,260.19	10,894,917.32	14,050,879.74
租赁收入	260,733.94	1,759,261.84	14,518,770.48	14,270,385.94	18,213,391.22	16,004,294.55	21,857,914.41	4,874,002.40
其他	14,656.43	198,385.45	1,731,004.75	1,115,690.81	2,772,692.03	2,696,693.36	3,694,189.34	4,399,954.72
合计	10,403,138.96	2,722,742.19	277,166,858.81	416,175,529.07	90,009,842.31	106,948,812.92	1,847,052,436.62	1,945,782,904.25

(二十三) 销售费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
销售服务费	-2,837,359.57	-7,196,762.84	111,396.35	18,102,956.81
其他				125,168.32
合计	-2,837,359.57	-7,196,762.84	111,396.35	18,228,125.13

(二十四) 管理费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,667,921.29	4,167,630.23	305,850,159.65	74,692,157.51
保险费	450,626.36	665,750.13	1,031,789.45	1,258,348.83
折旧费	1,531,797.16	15,176,432.55	16,566,514.97	14,875,172.37
修理费	288,404.14	1,602,739.83	1,983,472.94	14,446,824.21
无形资产摊销	390,083.16	1,170,249.47	1,307,935.11	1,246,739.94
存货盘亏				128,191.66
业务招待费	13,478.00	113,128.00	21,682.00	143,476.00
差旅费	142,633.09	282,976.20	270,656.21	894,657.55
办公费	22,283.78	55,309.77	223,229.04	770,082.97
会议费	9,574.72		34,951.42	55,186.43
诉讼费		370,920.81	1,083,819.34	43,140.00
聘请中介机构费	509,843.29	168,752.97	1,436,575.83	943,357.80
咨询费				189,292.67
其他	24,005,940.40	60,114,988.58	150,879,851.94	115,622,410.96
合计	29,032,585.39	83,888,878.54	480,690,637.90	225,309,038.90

(二十五) 研发费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
材料费			77,543.69	
差旅费		1,357.15	24,359.72	
其他	180,844.27		682,606.44	11,817,958.06
合计	180,844.27	1,357.15	784,509.85	11,817,958.06

(二十六) 财务费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息费用	5,461,216.22	35,112,576.05	31,086,558.16	36,127,588.04
减：利息收入	98,858.77	524,373.51	824,940.87	1,088,082.23
汇兑损益	-11,902.03	-133,658.24	-1,111,452.57	1,067,043.95
手续费及其他	1,548.77	3,571,108.43	4,240,647.75	5,075,926.33
合计	5,352,004.19	38,025,652.73	33,390,812.47	41,182,476.09

(二十七) 其他收益

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
稳岗补贴		5,021.00	585,578.00	296,689.00
企业离休干部医药费补助		870,000.00	550,000.00	
个税手续费返还	8,451.82	193,618.43	14,599.12	14,710.33
2020 年资质补贴			200,000.00	
税务局退 2020 年代征手续费			1,786.55	
其他补助				951,022.99
合计	8,451.82	1,068,639.43	1,351,963.67	1,262,422.32

(二十八) 信用减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失		342,122.96	137,703.84	52,163,305.44
合计		342,122.96	137,703.84	52,163,305.44

(二十九) 资产减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产减值损失	66,266,133.91			
在建工程减值损失	10,169,576.68			
合计	76,435,710.59			

(三十) 营业外收入

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得			244,807.52				244,807.52	
赔偿金及罚款收入			4,272.00				4,272.00	
其他		329,243.73	16,350.95	576,979.69		329,243.73	16,350.95	576,979.69
合计		329,243.73	265,430.47	576,979.69		329,243.73	265,430.47	576,979.69

(三十一) 营业外支出

项目	发生额				计入当期非经常性损益的金额			
	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失			385,936.32	138,972.27			385,936.32	138,972.27
罚款及赔偿款支出	1,424.26	11,056.80		310,670.00	1,424.26	11,056.80		310,670.00
其他		31.00		2,831,026.14		31.00		2,831,026.14
合计	1,424.26	11,087.80	385,936.32	3,280,668.41	1,424.26	11,087.80	385,936.32	3,280,668.41

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
汇算清缴	-23,669.07			
合计	-23,669.07			

五、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持 股比例(%)	母公司对本公司的表决 权比例(%)
大连船舶重工集团有限公司	大连市	制造业	1,599,617.08	100.00	100.00

本公司最终控制方是：中国船舶集团有限公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京蓝波今朝科技有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
渤海造船厂集团有限公司	受同一最终控制方控制
大连船舶重工集团设计研究院有限公司	受同一最终控制方控制
大连船用柴油机有限公司	受同一最终控制方控制
大连船用阀门有限公司	受同一最终控制方控制
大连中船新材料有限公司	受同一最终控制方控制
葫芦岛渤船机械工程有限公司	受同一最终控制方控制
葫芦岛渤船舾装模块工程有限公司	受同一最终控制方控制
湖北长海新能源科技有限公司	受同一最终控制方控制
沪东中华造船（集团）有限公司	受同一最终控制方控制
江西朝阳机械有限公司	受同一最终控制方控制
九江中船消防设备有限公司	受同一最终控制方控制
连云港杰瑞电子有限公司	受同一最终控制方控制
南京中船绿洲机器有限公司	受同一最终控制方控制
派瑞科技有限公司	受同一最终控制方控制
青岛船研深海技术有限公司	受同一最终控制方控制
青岛双瑞海洋环境工程股份（香港）有限公司	受同一最终控制方控制
山海关船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
上海渤荣科技发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海衡拓船舶设备有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海凌耀船舶工程有限公司	受同一最终控制方控制
上海齐耀重工有限公司	受同一最终控制方控制
上海市东方海事工程技术有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳海通电子有限责任公司	受同一最终控制方控制
天津新港船舶重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉船用机械有限责任公司	受同一最终控制方控制
武汉华海通用电气有限公司	受同一最终控制方控制
武汉重工铸锻有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船（天津）船舶制造有限公司	受同一最终控制方控制
中船保险经纪有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船大连造船厂产业发展有限公司	受同一最终控制方控制
中船动力镇江有限公司	受同一最终控制方控制
中船海为高科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船九江锅炉有限公司	受同一最终控制方控制
中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	受同一最终控制方控制
中船绿洲环保（南京）有限公司	受同一最终控制方控制
中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	受同一最终控制方控制
中船瑞驰菲思工程咨询（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中船重工海声科技有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工天禾船舶设备江苏有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司	受同一最终控制方控制
中船重工物资贸易集团有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶工业物资东北有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团渤海造船有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团国际工程有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团物资有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七〇七研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七二二研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七一六研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七一七研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶集团有限公司系统工程研究院	受同一最终控制方控制
中国船舶科学研究中心	受同一最终控制方控制
中国船舶重工国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团柴油机有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国船舶重工集团公司六一九研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团公司第七一二研究所青岛研究所	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团国际工程有限公司	受同一最终控制方控制
中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	受同一最终控制方控制

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2023 年度
上海凌耀船舶工程有限公司	购买商品	市场定价	553,097.35
上海衡拓船舶设备有限公司	购买商品	市场定价	75,471.70
中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	购买商品	市场定价	6,194.69
派瑞科技有限公司	购买商品	市场定价	9,428.31
中国船舶集团物资有限公司	购买商品	市场定价	2,654.87

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022 年度
上海衡拓船舶设备有限公司	购买商品	市场定价	4,977,876.05
中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	购买商品	市场定价	15,389,908.20

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022 年度
派瑞科技有限公司	购买商品	市场定价	119,856.64
中国船舶集团物资有限公司	购买商品	市场定价	4,014,890.43
中国船舶重工国际贸易有限公司	购买商品	市场定价	13,777,213.00
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	购买商品	市场定价	8,159,292.01
中船重工物资贸易集团有限公司	购买商品	市场定价	6,877,466.51
上海齐耀重工有限公司	购买商品	市场定价	6,150,442.46
中国船舶集团有限公司第七〇七研究所	购买商品	市场定价	1,442,477.88
上海渤荣科技发展有限公司	购买商品	市场定价	865,200.00
青岛船研深海技术有限公司	购买商品	市场定价	641,509.46
中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	购买商品	市场定价	467,256.64
中船保险经纪有限责任公司	购买商品	市场定价	426,701.40
中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司	购买商品	市场定价	421,648.94
连云港杰瑞电子有限公司	购买商品	市场定价	359,053.10
江西朝阳机械有限公司	购买商品	市场定价	259,637.18
中国船舶集团汾西重工有限责任公司	购买商品	市场定价	258,407.08
中国船舶重工集团有限公司第七一〇研究所	购买商品	市场定价	228,763.30
中船绿洲环保（南京）有限公司	购买商品	市场定价	185,840.71
中国船舶工业物资东北有限公司	购买商品	市场定价	182,641.23
中国船舶集团有限公司第七一一研究所	购买商品	市场定价	35,221.24

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022 年度
中船大连造船厂产业发展有限公司	购买商品	市场定价	6,061.95
中船海鑫工程管理（北京）有限公司	购买商品	市场定价	5,660.38

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021 年度
中船重工物资贸易集团有限公司	购买商品	市场定价	61,818,876.48
中国船舶集团物资有限公司	购买商品	市场定价	32,439,658.76
中国船舶重工集团柴油机有限公司	购买商品	市场定价	25,170,938.05
中国船舶重工国际贸易有限公司	购买商品	市场定价	12,716,512.00
渤海造船厂集团有限公司	购买商品	市场定价	9,887,286.27
中船动力镇江有限公司	购买商品	市场定价	3,620,337.17
大连船用柴油机有限公司	购买商品	市场定价	1,746,461.24
中国船舶工业物资东北有限公司	购买商品	市场定价	1,683,864.37
上海齐耀重工有限公司	购买商品	市场定价	1,194,690.26
上海凌耀船舶工程有限公司	购买商品	市场定价	1,132,075.47
葫芦岛渤船机械工程有限公司	购买商品	市场定价	983,234.69
北京蓝波今朝科技有限公司	购买商品	市场定价	689,695.93
大连中船新材料有限公司	购买商品	市场定价	608,849.56
中船九江锅炉有限公司	购买商品	市场定价	529,292.04
中国船舶重工集团国际工程有限公司	购买商品	市场定价	526,415.09

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021 年度
江西朝阳机械有限公司	购买商品	市场定价	463,517.69
山海关船舶重工有限责任公司	购买商品	市场定价	463,400.00
青岛双瑞海洋环境工程股份（香港）有限公司	购买商品	市场定价	450,140.00
中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司	购买商品	市场定价	415,748.58
九江中船消防设备有限公司	购买商品	市场定价	60,176.99
中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	购买商品	市场定价	5,309.73
南京中船绿洲机器有限公司	购买商品	市场定价	3,026.55

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
中国船舶集团有限公司第七一六研究所	销售商品	9,362,653.69	54,424,778.55		
中国船舶集团渤海造船有限公司	销售商品		14,117,210.85		
中国船舶集团有限公司系统工程研究院	销售商品		2,803,908.50		
沪东中华造船（集团）有限公司	销售商品		655,896.23		
中国船舶科学研究中心	销售商品			11,139,634.68	40,547,571.43
山海关船舶重工有限责任公司	销售商品			2,019,479.32	4,913,398.77
天津新港船舶重工有限责任公司	销售商品				222,711,722.96
中国船舶重工集团公司六一九研究所	销售商品				61,134,139.37

关联方	关联交易内容	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
渤海造船厂集团有限公司	销售商品				53,107,710.23
大连船舶重工集团有限公司	销售商品				13,978,961.36
上海市东方海事工程技术有限公司	销售商品				10,080,553.66
大连船舶重工集团设计研究院有限公司	销售商品				683,490.55
中船（天津）船舶制造有限公司	销售商品				513,980.93
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	销售商品				488,580.36
上海渤荣科技发展有限公司	销售商品				360,530.97

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入			
		2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
渤海造船厂集团有限公司	房屋及建筑物		14,117,210.85	15,283,435.00	13,547,012.56
中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	房屋及建筑物			1,179,176.00	1,440,984.39

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中船财务有限责任公司	140,000,000.00	2023/7/29	2024/7/26	未到期
中船财务有限责任公司	127,000,000.00	2023/8/31	2024/8/30	未到期
中船财务有限责任公司	200,000,000.00	2024/4/30	2025/4/30	未到期
大连船舶重工集团有限公司	200,000,000.00	2023/9/23	2024/9/20	未到期
大连船舶重工集团有限公司	110,000,000.00	2023/4/4	2025/4/3	未到期
大连船舶重工集团有限公司	40,000,000.00	2023/12/13	2025/4/3	未到期
大连船舶重工集团有限公司	200,000,000.00	2024/3/29	2025/3/28	未到期
大连船舶重工集团有限公司	200,000,000.00	2024/4/17	2025/4/11	未到期

(四) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2024.4.30		2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款									
	中船重工（葫芦岛）特种 电缆有限责任公司	96,987,188.98		96,987,188.98		96,987,188.98		95,694,425.60	
	中国船舶集团有限公司第 七一六研究所	11,994,842.70							
	中国船舶集团渤海造船有 限公司	3,537,000.00		3,537,000.00		3,537,000.00		3,537,000.00	
	中国船舶集团有限公司第 七一九研究所					3,375,837.10		3,375,837.10	
	中国船舶科学研究中心							3,203,848.56	
	天津新港船舶重工有限责 任公司							53,120,247.00	
预付账款									
	中国船舶工业物资东北有 限公司	117,001,411.26		116,045,718.48		141,702,371.49		68,718,414.04	

项目名称	关联方	2024.4.30		2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海渤荣科技发展有限公司	3,170,000.00		3,170,000.00					
	中船重工（葫芦岛）特种 电缆有限责任公司	2,338,087.60		2,338,087.60		2,338,087.60		2,338,087.60	
	中船重工物资贸易集团有 限公司					11,554,030.90		35,022,739.39	
	上海衡拓船舶设备有限公 司					500,000.00		5,625,000.00	
	中船蓝海星（北京）文化 发展有限责任公司							5,010,000.00	
其他应收款									
	中船重工物资贸易（北京） 有限公司	612,000.00		612,000.00		612,000.00		800,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付账款					
	中国船舶重工国际贸易有限公司	61,580,768.92	61,580,768.92	44,259,566.67	29,655,720.92
	中船重工物资贸易集团有限公司	2,777,062.87	4,727,062.31		22,449,432.51
	中船海为高科技有限公司	839,950.00	839,950.00	839,950.00	
	中国船舶集团国际工程有限公司	558,000.00	558,000.00	558,000.00	558,000.00
	中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	510,000.00	510,000.00	4,176,000.00	
	上海齐耀重工有限公司	18,054.00	18,054.00	18,054.00	1,282,500.00
	连云港杰瑞电子有限公司	17,400.00	17,400.00	17,400.00	
	九江中船消防设备有限公司	3,400.00	3,400.00	3,400.00	68,000.00
	中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	500.00	500.00	500.00	500.00
	中国船舶集团有限公司第七〇七研究所		81,500.00	81,500.00	
	中船瑞驰菲思工程咨询（北京）有限公司		37,438.00	37,438.00	
	中国船舶集团汾西重工有限责任公司		10,500.00	10,500.00	
	中国船舶集团物资有限公司			10,917,964.22	
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所			2,516,000.00	
	葫芦岛渤船机械工程有限公司			1,101,596.55	1,134,051.55
	武汉船用机械有限责任公司			562,245.47	3,117,405.47

项目名称	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	中船重工物资贸易集团（勐腊）有限公司			472,500.00	
	中船绿洲环保（南京）有限公司			202,100.00	
	湖北长海新能源科技有限公司			57,520.00	57,520.00
	中船海鑫工程管理（北京）有限公司			6,000.00	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所			2,700.00	2,700.00
其他应付款					
	大连船舶重工集团有限公司	893,291,991.71	1,093,291,991.71	746,185,145.55	819,023,408.65
	中国船舶集团渤海造船有限公司	114,165,624.16	114,382,624.16	126,584,868.53	130,542,883.47
	中船蓝海星（北京）文化发展有限责任公司	880,500.00	880,500.00	45,500.00	
	上海齐耀重工有限公司	415,000.00	415,000.00	415,000.00	67,500.00
	武汉华海通用电气有限公司	237,500.00	237,500.00	237,500.00	237,500.00
	中船重工天禾船舶设备江苏有限公司	119,420.00	119,420.00	119,420.00	119,420.00
	中船重工物资贸易集团有限公司	103,000.00	103,000.00	103,000.00	538,879.25
	九江中船消防设备有限公司	35,000.00	35,000.00	35,000.00	35,000.00
	中船绿洲镇江船舶辅机有限公司	26,400.00	26,400.00	26,400.00	26,802.00
	中船重工（葫芦岛）特种电缆有限责任公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
	葫芦岛渤船舾装模块工程有限公司	9,459.00	9,459.00	295,299.00	
	中船重工海声科技有限公司	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00
	中国船舶集团有限公司第七一六研究所		2,830,088.51	2,830,088.51	

项目名称	关联方	2024.4.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所		469,750.00	469,750.00	
	中国船舶集团有限公司第七〇七研究所		369,822.00	407,722.00	407,772.00
	中国船舶集团有限公司第七一七研究所		357,875.00	357,875.00	
	中国船舶集团有限公司第七二二研究所		355,000.00	355,000.00	355,000.00
	中国船舶重工集团公司第七一二研究所青岛研究所		214,000.00	214,000.00	214,000.00
	中国船舶集团物资有限公司		60,630.72	1,034,127.55	
	沈阳海通电子有限责任公司		12,118.00	12,118.00	12,118.00
	中船绿洲环保（南京）有限公司		10,500.00	10,500.00	
	中国船舶集团有限公司第七一一研究所		1,990.00	1,990.00	
	中国船舶重工国际贸易有限公司			1,638,764.26	1,638,764.26
	中国船舶重工集团柴油机有限公司			1,459,914.50	1,459,914.50
	葫芦岛渤船机械工程有限公司			367,667.50	650,390.45
	大连船用阀门有限公司			300,000.00	300,000.00
	武汉重工铸锻有限责任公司			90,661.00	90,661.00
	大连中船新材料有限公司			68,800.00	68,800.00
	湖北长海新能源科技有限公司			1,298.00	1,298.00
合同负债					
	中国船舶集团有限公司第七一六研究所			44,369,836.11	
	中国船舶集团有限公司系统工程研究院			1,985,067.96	

(五) 资金集中管理

1、 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	2024.4.30		2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	234,723,061.15		69,767,120.12		42,537,322.80		234,723,061.15	
合计	234,723,061.15		69,767,120.12		42,537,322.80		234,723,061.15	
其中：因资金集中管理支 取受限的资金								

六、 承诺及或有事项

截至报告批准日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

七、 资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

八、 其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重要事项。


渤海船舶重工有限责任公司
(加盖公章)
二〇二四年五月三十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币15450.0000万元整

类别

成立日期 2011年01月24日

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志勇

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

此复印件只作为报告书附件使用, 不能作为他用

登记机关



2024年01月15日



会计师事务所 执业证书

证书序号: 0001247

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所
(特殊普通合伙)



首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

此复印件只作为报告书附件使用，不能作为他用

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名 王娜
Sex 女
出生日期 1984-10-11
工作单位 立信会计师事务所有限公司北京分所
身份证号码 130225198410114020

证书编号: 420003200741

批准注册机关: 北京注册会计师协会

发证日期: 2009 年 7 月

有效期至: 2010 年 7 月

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

注 意 事 项

- 一、注册会计师事务所业务，应当向财政部门出示证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业发生变更时，应将本证书报请主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，做废声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 王娜
证书编号: 420003200741



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
小 月 日



姓 名	鲁李
Full name	鲁李
性 别	男
Sex	男
出生日期	1989-10-01
Date of birth	1989-10-01
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)北京分所
身份证号码	342823198910012179
Identity card No.	342823198910012179



证书编号: 310000060887
No. of Certificate: 310000060887

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized/Issued by: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 05 月 15 日
Date of Issuance: 2015 May 15

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



姓名: 鲁李
证书编号: 310000060887

年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
年 月 日